

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

на 1 января 2022 г.

Главный распорядитель, распорядитель, получатель бюджетных средств, главный администратор, администратор доходов бюджета, главный администратор, администратор источников финансирования дефицита бюджета
 Наименование бюджета (публично-правового образования)
 Периодичность: месячная, квартальная, годовая
 Единица измерения: руб.

МУНИЦИПАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "ПЕРМСКОЕ ГОРОДСКОЕ ЛЕСНИЧЕСТВО"
Бюджет городского округа - город Пермь

Форма по ОКУД	0503160
Дата	01.01.2022
Код субъекта бюджетной отчетности	ПБС
по ОКПО	35204897
Глава по БК	915
по ОКТМО	57701000
по ОКЕИ	383

Раздел 1 "Организационная структура субъекта бюджетной отчетности"

Муниципальное казенное учреждение «Пермское городское лесничество» (далее - учреждение) создано в соответствии постановлением администрации города Перми № 2670 от 03.10.2002 «О создании муниципального учреждения «Пермский городской лесхоз», постановлением администрации города Перми № 516 от 23.09.2011 «О создании муниципального казенного учреждения «Пермское городское лесничество» путем изменения типа существующего муниципального учреждения «Пермский городской лесхоз». В отчетном периоде изменение наименования учреждения не происходило.

В соответствии с Уставом, утвержденным распоряжением начальника управления от 07.11.2011 № СЭД-35-01-06-5 основными целями и задачами учреждения являются:

- обеспечение реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий местного самоуправления города Перми в сфере использования, охраны, защиты и воспроизводства городских лесов и лесов особо охраняемых природных территорий;
- обеспечение воспроизводства, улучшение природного состава и качества леса, повышения их продуктивности;
- сохранение биологического разнообразия и объектов историко-культурного наследия на землях городских лесов, в том числе на особо охраняемых природных территориях;
- обеспечение использования городских лесов в рекреационных, культурных и спортивно-оздоровительных целях;
- обеспечение реализации лесохозяйственного регламента учреждения.

Учреждение в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации (далее - РФ), федеральными законами, указами Президента РФ, постановлениями Правительства РФ, законами и иными нормативными актами Пермского края (области), правовыми актами города Перми.

Учредитель – муниципальное образование город Пермь. Полномочия и функции учредителя от имени муниципального образования город Пермь осуществляет администрация города Перми, отдельные полномочия и функции учредителя по ее поручению осуществляет управление по экологии и природопользованию администрации города Перми.

Юридический адрес, место нахождения: 614000, Пермский край, город Пермь, ул. Советская, д. 22.

Организационно-правовая форма - муниципальное казенное учреждение (код по ОКПОФ - 7 54 04).

Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в финансовом органе города Перми, круглую печать со своим полным наименованием, а также соответствующие печати, штампы, бланки. Финансовое обеспечение деятельности учреждения осуществляется за счет средств бюджета города на основании бюджетной сметы.

Основной вид деятельности - лесоводство и прочая лесохозяйственная деятельность (код по ОКВЭД - 02.1).

Приносящая доход деятельность учреждения в отчетном периоде не осуществлялась.

Внешний муниципальный финансовый контроль за деятельностью учреждения осуществляет Контрольно-счетная палата города Перми (Решение Пермской городской Думы от 07.09.2004 № 116).

Полномочия по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета и формированию отчетности с 01.03.2020 переданы по соглашению об оказании услуг по ведению бухгалтерского (бюджетного), налогового, статистического учета и составлению отчетности от 20.01.2020 № 24 в МКУ «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми, ОГРН 1195958000039, ИНН 5902051651, КПП 590201001, юридический адрес, место нахождения: 614015, г. Пермь, Комсомольский проспект, д. 34 (далее - МКУ «ЦБУ»).

Уполномоченные лица, ответственные за формирование и предоставление отчетности учреждения в отчетном периоде:

- руководитель - директор учреждения Галанова Антонина Александровна;
- руководитель финансово-экономической (планово-экономической, планово-финансовой) службы - заместитель директора учреждения по экономике Кибанова Юлия Николаевна;
- руководитель централизованной бухгалтерии - директор МКУ «ЦБУ» Якушева Лариса Алексеевна;
- полномочиями по подписанию отчетности за главного бухгалтера централизованной бухгалтерии наделена заместитель директора МКУ «ЦБУ» Полякова Елена Михайловна (с 01.01.2021 по 26.07.2021), заместитель директора МКУ «ЦБУ» Мельникова Татьяна Михайловна с 27.07.2021 (приказ директора МКУ «ЦБУ» от 26.07.2021 № 059-06/01-06-332).

Таблица № 1 "Сведения о направлениях деятельности" не представлена в связи с отсутствием показателей.

Раздел 2 "Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности"

По состоянию на 01.01.2022 штатная численность сотрудников учреждения составила 67 человек, фактическая - 53 человека.

Все имущество закреплено на праве оперативного управления и используется по назначению.

Отчетность по вновь приобретенному и списанному имуществу, закрепленному на праве оперативного управления, за 2021 год представлена в департамент имущественных отношений администрации города Перми своевременно.

Рабочие места сотрудников обеспечены основными средствами (в том числе компьютерной техникой) в полном объеме. Используемые технические средства регулярно обновляются.

Поступление материальных запасов осуществляется своевременно, в бухгалтерском учете отражается в день поступления на основании товарной накладной.

В целях обеспечения сохранности нефинансовых активов заключены договоры об индивидуальной материальной ответственности.

Мероприятия по осуществлению контроля за эффективным использованием объектов нефинансовых активов, а также по проверки их состояния и сохранности проведены в соответствии с приказами о проведении инвентаризации.

Расходование средств в отчетном периоде производилось по целевому назначению в соответствии с утвержденной сметой и в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств.

Закупки товаров, работ, услуг для муниципальных нужд осуществлялись в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». В отчетном периоде объем закупок составил 19 474 376,21 руб., образовавшийся размер экономии бюджетных средств составил 927 285,99 руб.

Раздел 3 "Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности"

Информация о движении денежных средств представлена в форме 0503123 «Отчет о движении денежных средств» (далее - форма 0503123).

Сверка показателей формы 0503123 и формы 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (далее - форма 0503127) проведена, расхождений не выявлено.

Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета представлен в форме 0503127.

На отчетную дату консолидируемые расчеты в части определения взаимосвязанных показателей подлежащие отражению в форме 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам» по кодам счетов бюджетного учета 120551000, 120551561, 120551661, 120561000, 120561561, 120561661, 120651000, 120651561, 120651661, 120711000, 120711541, 120711641, 120721000, 120721541, 120721641, 120731000, 120731541, 120731641, 130111000, 130111710, 130111810, 130121000, 130121710, 130121810, 130131000, 130131710, 130131810, 130251000, 130251831, 130305000, 130305731, 130305831, 130406000, 140110151, 140110161, 140110189, 140110191, 140110195, 140120241, 140120251, 140120281, 140140151, 140140161 не проводились, в связи с чем формы не представляются.

Произведена сверка взаимосвязанных показателей по консолидируемым расчетам по кодам счетов бюджетного учета 130404000 расхождений не выявлено.

Форма 0503128 "Отчет о бюджетных обязательствах" (далее - форма 0503128) представлена.

Расхождения между принятыми бюджетными обязательствами, отраженными в бюджетном учете, и обязательствами, поставленными на учет управлением казначейства департамента финансов администрации города Перми по следующим КБК:

915 0407 14202 00590 111 в сумме 20 036 647,23 руб. не подлежат регистрации обязательства по заработной плате, принятые в пределах доведенных лимитов на 2021 год, в соответствии с Порядком учета бюджетных обязательств получателей средств бюджета города Перми, утвержденным распоряжением заместителя главы администрации города Перми – начальника департамента финансов администрации города Перми от 28.12.2017 № СЭД-059-06-01.01-03-р-192;

915 0407 14202 00590 119 в сумме 6 504,68 руб. не подлежат регистрации обязательства по начисленному выходному пособию при увольнении, в связи с призывом в армию, принятые в размере начисленных сумм за отчетный период, в соответствии с Порядком учета бюджетных обязательств получателей средств бюджета города Перми, утвержденным распоряжением заместителя главы администрации города Перми – начальника департамента финансов администрации города Перми от 28.12.2017 № СЭД-059-06-01.01-03-р-192;

915 0407 14202 00590 119 в сумме 6 059 191,18 руб. не подлежат регистрации обязательства по начислениям на оплату труда, принятые в размере начисленных сумм за отчетный период, в соответствии с Порядком учета бюджетных обязательств получателей средств бюджета города Перми, утвержденным распоряжением заместителя главы администрации города Перми – начальника департамента финансов администрации города Перми от 28.12.2017 № СЭД-059-06-01.01-03-р-192.

Форма 0503128-НП «Отчет о бюджетных обязательствах» не представлена в связи с отсутствием показателей.

Сведения об исполнении бюджета представлены в форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета».

Процент исполнения бюджета по расходам от утвержденных бюджетных назначений за 2021 год составил 99,39%.

Форма 0503167 «Сведения о целевых иностранных кредитах» не представлена в связи с отсутствием числовых значений показателей.

Форма 0503184 «Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета» в составе отчетности не представлена в связи с отсутствием консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета по состоянию на 01.01.2022.

Раздел 4 "Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности"

Форма 0503110 "Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года" представлена.

По коду счета бюджетного учета 1 401 10 199 в размере 5425,63 руб. - отражено оприходование НФА по результатам внеплановой инвентаризации для осуществления контрольной проверки Контрольно-счетной палатой города Перми

Форма 0503121 "Отчет о финансовых результатах деятельности" представлена.

Форма 0503130 "Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета" представлена.

По коду счета 1 401 50 226 отражено:

- расходы на приобретение неисключительных прав пользования (со сроком использования менее 12 месяцев) в размере 10 415,00 руб.
- отнесение расходов будущих периодов на финансовый результат текущего года в размере 16 629,36 руб.

По коду счета 1 401 50 227 отражено:

- расходы на оплату страхования в размере 80 516,26 руб.;
- отнесение расходов будущих периодов на финансовый результат текущего года в размере 69 325,36 руб.

На конец отчетного периода сформированы резервы предстоящих расходов по коду счета 1 401 60 000 в размере 976 484,64 руб., в том числе:

- на предстоящую оплату отпусков (в соответствии с графиком отпусков сотрудников) в размере 2 923 985,77 руб. (в том числе по коду счета 1 401 60 211 - 749 988,20 руб., по коду счета 1 401 60 213 - 226 496,44 руб.).

В течение отчетного периода использованы резервы:

- на оплату отпусков в размере 1 070 534,15 руб. (в том числе по коду счета 1 401 60 211 – 822 222,83 руб., по коду счета 1 401 60 213 – 248 311,32 руб.).

Отражено отнесение расходов будущих периодов на финансовый результат текущего года в размере 976 484,64 руб. (по коду счета бюджетного учета 1 401 60 211 – 749 988,20 руб., 1 401 60 213 - 226 496,44 руб.)

Стоимость имущества, учитываемого на забалансовом счете 02 "Материальные ценности на хранении" увеличилась:

- списания с балансового учета и отражения на забалансовом учете пришедших в негодность НФА до момента утилизации – 11,00 руб.

Стоимость имущества, учитываемого на забалансовом счете 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных" увеличилась в результате:

- списания с балансового учета и отражения на забалансовом учете в связи с установкой на автомобиль – 22190,00 руб.

Стоимость обязательств, учитываемых на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» увеличилась и составила 1 087 571,56 руб., в результате:

- поступления банковских гарантий на сумму 1 135 067,60 руб.
- выбытия банковских гарантий на сумму 532 100,49 руб. в связи с окончанием срока действия.

Стоимость имущества, учитываемого на забалансовом счете 21 "Основные средства в эксплуатации" увеличилась и составила 3 452 785,72 руб., в результате:

- ввода в эксплуатацию основных средств, стоимостью до десяти тысяч рублей – 225 926,11 руб.
- списания объектов основных средств, пришедших в негодность – 23 121,60 руб. Утилизация производится в день списания. В случае не проведения мероприятий по утилизации в день списания, имущество учитывается на забалансовом счете 02 до момента утилизации. По результатам утилизации списанных объектов основных средств материальные ценности, пригодные для дальнейшей эксплуатации, не выявлены.

Стоимость имущества, учитываемого на забалансовом счете 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)" уменьшилась и составила 239 918,87 руб., в результате:

- выдачи в личное пользование работникам в размере 63 287,98 руб.
- возврата из личного пользования работниками в размере 150 756,54 руб.

В форме 0503130 на отчетную дату по стр.201 в размере 104 310,97 руб. отражено:

Обеспечение исполнения контракта в сумме 89 174,40 руб.

Обеспечение Гарантийных обязательств в сумме 15 136,57 руб.

"В форме 0503130 на отчетную дату по стр.040 в размере 330 000,00руб. отражена стоимость нематериальных активов (Комплексная архитектурная концепция местного значения ""Черняевский лес"").

В форме 0503130 на отчетную дату по стр.101 в размере 113 045,56 руб. отражена остаточная стоимость прав пользования активами в соответствии со сроками действия договоров пользования.

Форма 0503168 "Сведения о движении нефинансовых активов" представлена.

Ежеквартально с департаментом имущественных отношений города Перми проводится сверка по наличию и движению (приход, расход) основных средств, находящихся в оперативном управлении и входящих в Единый реестр муниципальной собственности города Перми, путем сдачи отчетности на бумажном носителе и в электронном виде.

Имеются расхождения данных балансовой стоимости основных средств, закрепленных на праве оперативного управления с данными департамента имущественных отношений администрации города Перми в связи с отражением в учете поступлений, выбытий (списания) основных средств в четвертом квартале 2021 года, распоряжение начальника департамента имущественных отношений о внесении изменений в реестр муниципальной собственности города Перми на момент сдачи отчетности не издано.

Согласно п.6 ФСБУ «Обесценение активов» в целях выявления признаков, указывающих на возможное обесценение активов, проведена инвентаризация активов и обязательств перед составлением годовой отчетности за 2021 год. По результатам инвентаризации не выявлены признаки, указывающие на обесценение активов. Операции по признанию (восстановлению) убытков от обесценения активов в 2021 году не проводились.

Балансовая стоимость основных средств на отчетную дату увеличилась и составила 59 890 917,31руб.

Увеличилась за счет:

- приобретение основных средств – 12 334 571,05 руб., их них:
- ввод в эксплуатацию объектов основных средств, стоимостью менее 10 тыс. руб. – 225 926,11 руб.
- оприходование излишков по результатам инвентаризации, урна 1 шт. – 5 425,63 руб.;

Стоимость основных средств уменьшилась – 225 926,11 руб. за счет списания на нужды учреждения с одновременным отражением на забалансовом счете 21.

Сумма начисленной амортизации на объекты основных средств составила 39 616 749,88 руб. в том числе:

- начисления ежемесячной амортизации – 3 028 616,83 руб.,
- начислено амортизации в сумме 2 073 304,57 руб. в связи с приобретением основных средств до 100 тыс.руб.,
- исправление ошибок прошлых лет, принятие к учету велопарковки на 10 мест ост.Бр. Игнатовых " Спортивная площадка с тренажерами" 3 шт. – 44 000 руб.

Стоимость нематериальных активов увеличилась и составила 330 000,00 руб., в т.ч.:

- приобретение исключительных прав НМА в размере 330 000,00 руб.

Формирование вложений в НМА не изменилось.

Балансовая стоимость материальных запасов увеличилась и составила – 1 673 012,18 руб. в том числе:

приобретение материальных запасов – 1 721 088,37руб., а именно:

- по КОСГУ 341 - 450,00 руб.,
- по КОСГУ 343 - 1 071 813,68 руб.,
- по КОСГУ 344 - 47 630,00 руб.,
- по КОСГУ 345 – 213 982,29 руб.,
- по КОСГУ 346 – 387 212,40 руб.
- списание материальных запасов на нужды учреждения - 1 546 819,76 руб., а именно:
- по КОСГУ 441 – 1 565,00 руб.,
- по КОСГУ 443 – 1 007 986,62 руб.,
- по КОСГУ 444 – 47 680,80 руб.,
- по КОСГУ 445 – 86 557,13 руб.,
- по КОСГУ 346 – 403 030,21 руб.

Сверка показателей форм 0503168 и 0503123 проведена, выявлено расхождение по коду счета бюджетного учета 1 105 00 000 в размере 53 882,69 руб. в т.ч.:

- 34 760,00 руб. - авансовые платежи по состоянию на 01.01.2021 года;
- 19122,69 руб. - возврат материальных запасов работниками из личного пользования.

В целях первого применения федерального стандарта «Нематериальные активы» (приказ Минфина РФ от 15.11.2019 N 181н), по результатам проведенной инвентаризации НМА, прав пользования НМА по состоянию на 01.01.2021, в соответствии с решением инвентаризационной комиссии приняты к учету неисключительные права пользования нематериальными активами с неопределенным сроком использования по справедливой стоимости, что повлекло за собой изменение показателей формы 0503168 по состоянию на 01.01.2021 по коду счета 111161000 в размере 113 045,56 руб.

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности приведены в ф. 0503169 (далее - ф.0503169).

Просроченная кредиторская задолженность по расходам по состоянию на 01.01.2022 отсутствует.

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности приведены в ф. 0503169 (далее - ф.0503169).

Просроченная кредиторская задолженность по расходам по состоянию на 01.01.2022 отсутствует.

Сумма дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2022 составила 353 651,66 руб., в том числе:

- по коду счета бюджетного учета 1 20600 000 в сумме 51 335,57 руб. в т. ч.
- по коду счета бюджетного учета 1 20621 000 в сумме 15 163,84 руб. авансовые платежи по услугам связи, в том числе:
- в сумме 3 563,84 руб., АО "ПОЧТА РОССИИ" – аванс по договору № 7330 от 16.07.2021 на услуги почтовой связи, срок действия договора – 31.12.2021, задолженность подлежит возврату, срок погашения 31.01. 2022;
- в сумме 9 800,00 руб. ПАО "МЕГАФОН" аванс за декабрь 2021 по договору № 693070176013/2021 от 10.12.2021 на услуги связи, срок погашения 31.01.2022 г.;
- в сумме 1 800,00 руб., РОСТЕЛЕКОМ ПАО аванс за декабрь 2021 по договору № 5736 от 19.02.2021 на услуги связи, срок погашения 31.01.2022 г.;
- по коду счета бюджетного учета 1 20623 000 в сумме 36 107,18 руб. авансовые платежи по коммунальным услугам, в том числе:
- в сумме 613,62 руб. ООО НОВОГОР-ПРИКАМЬЕ по договору № 112174 от 12.02.2021 на холодное водоснабжение и водоотведение, срок погашения январь 31.01.2022 г.;
- в сумме 26 860,35 руб. ПЕРМЭНЕРГОСБЫТ ПАО по договорам на поставку электроэнергии, срок погашения январь 31.01.2022 г.;
- в сумме 1 340,14 руб. ФГБОУ ВО ПНИПУ по договорам на поставку электроэнергии, водоснабжение и водоотведение, срок погашения 31.01.2022 г.;
- в сумме 7 293,07 руб. Т ПЛЮС ПАО по МК от 05.02.2021 № 61-6550 на поставку тепловой энергии, срок погашения 31.01.2022 г.;
- по коду счета бюджетного учета 1 20625 000 в сумме 64,55 руб. аванс НОВОГОР-ПРИКАМЬЕ ООО по договору №112174 от 12.02.2021 на ОДН холодное водоснабжение и водоотведение, срок погашения 31.01.2022 г.;
- по коду счета бюджетного учета 1 20900 000 в сумме 302 316,09 руб. в т. ч.
- по коду счета бюджетного учета 1 20944 000 в сумме 302 316,09 руб. (в том числе просроченная 302 316,09 руб.) возмещение материального ущерба, контрагенты: Макарычев М.В. ИЛ ФС №024325939 от 01.02.2018 в сумме 116361, 29руб., Сардак Г.Э. ИЛ ВС № 053590983 от 20,11,2013 в сумме 185954,80 руб.

Расхождение графы 8 формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (дебиторская задолженность) по коду счета бюджетного учета 1 206 21 004 в сумме 203,10 руб. и графы 8 формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (кредиторская задолженность) по коду счета бюджетного учета 1 302 21 004 в сумме 203,10 руб. в связи с переносом дебиторской задолженности в сумме невозвращенных авансовых платежей в связи с расторжением договора по коду счета бюджетного учета 1 209 36 000.

Расхождение графы 8 формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (дебиторская задолженность) по коду счета бюджетного учета 1 206 23 004 в сумме 7 578,51 руб. и графы 8 формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (кредиторская задолженность) по коду счета бюджетного учета 1 302 23 004 в сумме 7 578,51 руб. в связи с переносом дебиторской задолженности в сумме невозвращенных авансовых платежей в связи с расторжением договора по коду счета бюджетного учета 1 209 36 000.

В соответствии с приказами Минфина России от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления», от 08.06.2020 N 99н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2021 год (на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов)», от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» Решением ПГД изменилась бюджетная классификация по доходам и расходам, также в межотчетном периоде проведена реклассификация показателей на 01.01.2021 по счетам расчетов, с отражением в 26 разряде номера счета третьего разряда соответствующих подстатей КОСГУ, отражающего классификацию институциональных единиц, что повлекло за собой изменение показателей формы 0503169 по состоянию на 01.01.2021:

"1. дебиторская задолженность:

- в сумме 6 448,38 руб. с 040714202005902441 20621 000 на 040714202005902441 20621004;
 - в сумме 28 299,78руб. с 040714202005902441 20623 000 на 040714202005902441 20623004 в сумме 631,43 руб. и на 040714202005902471 20623002 в сумме 1 015,64 руб. и на 040714202005902471 20623004 в сумме 26 652,71 руб. ;
 - в сумме 34 760,00руб. с 040714202005902441 20634 000 на 040714202005902441 20634006;

В связи с переходом на осуществление прямых выплат Фондом социального страхования в межотчетный период произведен перенос дебиторской задолженности по возмещению пособий на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в размере 67 601,22 руб. с 040714202005901191 30302 000 на 1130299404 0030 130 1 20936 001

2. кредиторская задолженность:

- в сумме 8 600,25руб. с 040714202005908521 30305 000 на 040714202005908521 30305001;
 - в сумме 40 601,22руб. с 040714202005901191 30310 000 на 040714202005901191 30310001;
 - в сумме 8 593,00руб. с 040714202005908511 30312 000 на 040714202005908511 30312001."

Форма 0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета» не представлена в связи с отсутствием числовых значений показателей.

Форма 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах» не представлена в связи с отсутствием числовых значений показателей.

Форма 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» по средствам во временном распоряжении не представлена в связи с отсутствием числовых значений показателей.

Форма 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» по бюджетной деятельности в составе отчетности представлена.

Произведено исправление ошибок прошлых лет:

- восстановлен ранее зачетный аванс за услуги почтовой связи в размере 1 116,74 руб., фактические расходы отражены на основании повторно представленных почтовых квитанций с одинаковыми номерами. (1 302 21 834 - 1 304 86 734 - -) 1 116,74 руб.; 1 304 86 834 - 1 206 21 664 - -) 1 116,74 руб.; 1 401 28 221 - 1 302 21 734 - -) 1 116,74 руб.);
 - уменьшена сумма кредиторской задолженности по транспортному налогу за 2020 год в размере 379,00 руб. Корректировка произведена в соответствии с расчетом и уточнением налоговой ставки по транспортным средствам (1 401 28 291 - 1 303 05 731 - -) 42844,25 руб.; 1 401 28 291 - 1 303 05 731 - 42465,25 руб.);
 - операциями межотчетного периода уменьшена сумма банковской гарантии за 2020 год в размере 260 118,85 руб. Корректировка произведена в связи с окончанием срока действия банковской гарантии в 2020 году (письмо учреждения от 17.02.2021 № 059-33/1-01-21/3-6). (Кт 10 - 260 118,85 руб.);
 - уменьшен размер резерва на предстоящую оплату отпусков в связи с уточненной информацией о количестве дней отпуска, неиспользованных работниками, по состоянию на 31.12.2020 в размере 2 060 835,46 руб. (1 401 28 211 - 1 401 60 211 - -) 2 405 070,30 руб.; 1 401 28 211 - 1 401 60 211 - 822 222,83 руб.; 1 401 28 213 - 1 401 60 213 - -) 726 299,31 руб.; 1 401 28 213 - 1 401 60 213 - 248 311,32 руб.);
 - в связи с ошибочным отнесением кредиторской задолженности в 2019 году на расходы 2019 года, начисление кредиторской задолженности произведено с отнесением на вложения в нефинансовые активы в размере 44000,00 руб., приняты и введены в эксплуатацию объекты нефинансовых активов в размере 44000,00 руб., начислена амортизация в размере 44000,00 руб. (140129226 - 130226734 - -)44000,00 руб., 110631310 - 130496734 - 44000,00 руб., 130496834 - 130226734 - 44000,00 руб., 110132310 - 130496734 - 44000,00 руб., 130496834-110631310 - 44000,00 руб., 140129271 - 110432411 - 44000,00 руб.);
 6. увеличена дебиторская задолженность:
 - по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний за 2019 год в размере 106,43 руб., на основании акта совместной сверки расчетов с ФСС РФ по состоянию на 01.01.2021 и расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам за 2020 год (1 401 29 213 - 1 303 06 731 - -)106,43 руб.), одновременно произведен перенос дебиторской задолженности прошлых лет в размере 106,43 руб. (130306831 - 1130486731 - -) 106,43 руб., 120936561 - 130486731 - 106,43 руб.);
 - по страховым взносам в ФФОМС за 2019 год в размере 1686,69 руб. на основании сообщения о принятии решении о зачете (возврате, об отказе в зачете (возврате) суммы излишне уплаченного (взысканного, подлежащего возмещению) налога (сбора, страховых взносов, пеней, штрафа) №111513 по состоянию на 14.12.2021 (1 401 29 213 - 1 303 07 731 - -) 1686,69 руб.), одновременно произведен перенос дебиторской задолженности прошлых лет в размере 1686,69 руб. (130307831 - 1130486731 - -) 1686,69 руб., 120936561 - 130486731 - 1686,69 руб.);
 - основные средства (Скамья (шахматы) на КМО «Семейное»), ошибочно списанные по акту о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) от 30.12.2019 № 0000-000079, операциями межотчетного периода восстановлены по балансовой стоимости в размере 13347,27 руб. на основании протокола заседания комиссии для выяснения причин образования недостачи и излишек от 09.08.2021 б/н (Кт 1 21 38 - -)13347,27 руб.)
 - начислена кредиторская задолженность по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование за 2019 год в размере 180,32 руб. Корректировка произведена в соответствии с выпиской операций по расчету с бюджетом (1 401 29 213 - 1 303 10 731 - 180,32 руб.)
- В графе 9 формы 0503173 отражено:
- перенос дебиторской задолженности по возмещению пособий на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в размере 67601,22 руб. в связи с переходом на осуществление прямых выплат Фондом социального страхования (120936561 - 140130000 - 67601,22 руб., 130302 - 140130000 - 67601,22 руб.). В отчетном периоде возврат дебиторской задолженности в доход бюджета произведен.
- В целях первого применения федерального стандарта «Нематериальные активы» (приказ Минфина РФ от 15.11.2019 N 181н), по результатам проведенной инвентаризации НМА, прав пользования НМА по состоянию на 01.01.2021 (приказ директора учреждения от 30.06.2021 № СЭД-059-33/1-01-11-31), в соответствии с решением инвентаризационной комиссии в учете отражено:
- в размере 113 045,56 руб. приняты к учету неисключительные права пользования нематериальными активами с неопределенным сроком использования по справедливой стоимости по состоянию на 01.01.2021, с одновременным уменьшением остатка по забалансовому счету 01 «Имущество, полученное в пользование» (111161353 - 140130000 - 113 045,56 руб., Кт 1 01 - 113 045,56 руб.)
- В соответствии с приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (изменения от 14.09.2020 N 198н) операциями межотчетного периода в учете отражено:
- в размере 64687,00 руб. списаны с забалансового счета 01 "Имущество, полученное в пользование" неисключительные права пользования нематериальными активами в связи с оставшимся сроком использования менее 12 месяцев и не используемые в связи с утратой актуальности (Кт 1 01 - 64 687,00 руб.).

В соответствии с приказами Минфина России от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления», от 08.06.2020 N 99н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» Решением ПГД в межотчетном периоде проведена реклассификация показателей на 01.01.2021 по следующим кодам счетов бюджетного учета:

130305000, 130310000, 130312000, 120621000, 120623000, 120634000, 120936000, 111161000

Форма 0503174 «Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале» не представлена в связи с отсутствием числовых значений показателей.

Форма 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» представлена.

В 4 разделе ф.0503175 присутствует расхождение на числовой показатель по строке "Всего" графе 2, связанный с началом процедуры закупки до момента заключения контракта, в размере (-) 5 069 385,12 руб.

Форма 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств» по бюджетной деятельности не представлена в связи с отсутствием числовых значений показателей. Форма 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств» по средствам во временном распоряжении представлена.

Форма 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» не представлена в связи с отсутствием показателей.

Раздел 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности"

Форма 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам» не представлена в связи с отсутствием показателей.

Ведение бухгалтерского (бюджетного) учета осуществляется в соответствии с приказами Министерства финансов РФ (далее - Минфин РФ) от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению», от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция 157н, Инструкция 162н), Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказами Минфина РФ от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации операций сектора государственного управления», от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления», от 08.06.2020 N 99н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2021 год (на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов)», от 08.06.2021 № 75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2022 год (на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов)», решением Пермской городской Думы от 15.12.2020 № 261 «О бюджете города Перми на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», решением Пермской городской Думы от 21.12.2021 № 306 «О бюджете города Перми на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», решением Пермской городской Думы при составлении бюджетной (бухгалтерской) отчетности применяются положения, нормативные и методические документы, регулирующие вопросы представления годовой, квартальной, месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ» (далее - Инструкция 191н), Инструкция 157н, Инструкция 162н.

Кроме того, при ведении бухгалтерского (бюджетного) учета и составлении отчетности используются федеральные стандарты, утвержденные приказами Минфина РФ (далее - федеральные стандарты) и методические рекомендации по применению федеральных стандартов:

1. «Основные средства» (приказ Минфина РФ от 31.12.2016 № 257н);
2. «Обесценение активов» (приказ Минфина РФ от 31.12.2016 № 259н);
3. «Аренда» (приказ Минфина РФ от 31.12.2016 № 258н);
4. «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (приказ Минфина РФ от 31.12.2016 № 256н);
5. «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (приказ Минфина РФ от 31.12.2016 № 260н);
6. «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (приказ Минфина РФ от 30.12.2017 № 274н);
7. «События после отчетной даты» (приказ Минфина РФ от 30.12.2017 № 275н);
8. «Отчет о движении денежных средств» (приказ Минфина РФ от 30.12.2017 № 278н);
9. «Доходы» (приказ Минфина РФ от 27.02.2018 № 32н);
10. «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности» (приказ Минфина РФ от 28.02.2018 № 37н);
11. «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах» (приказ Минфина РФ от 30.05.2018 № 124н);
12. «Долгосрочные договоры» (приказ Минфина РФ от 29.06.2018 № 145н);
13. «Концессионные соглашения» (приказ Минфина РФ от 29.06.2018 № 146н);
14. «Запасы» (приказ Минфина РФ от 07.12.2018 № 256н);
15. «Информация о связанных сторонах» (приказ Минфина РФ от 30.12.2017 № 277н);
16. «Непроизведенные активы» (приказ Минфина РФ от 28.02.2018 № 34н);
17. «Нематериальные активы» (приказ Минфина РФ от 15.11.2019 N 181н);
18. «Совместная деятельность» (приказ Минфина РФ от 15.11.2019 N 183н);
19. «Выплаты персоналу» (приказ Минфина РФ от 15.11.2019 N 184н);
20. «Затраты по заимствованиям» (приказ Минфина РФ от 15.11.2019 N 182н);
21. «Влияние изменений курсов иностранных валют» (приказ Минфина РФ от 30.05.2018 № 122н);
22. «Финансовые инструменты» (приказ Минфина РФ от 30.06.2020 N 129н).

В целях первого применения федерального стандарта «Нематериальные активы» (приказ Минфина РФ от 15.11.2019 N 181н) проведена инвентаризация нематериальных активов:

- приказ директора учреждения от 30.06.2021 № СЭД-059-33/1-01-11-31 «О проведении инвентаризации остатков» (излишков, недостач не выявлено). В целях подтверждения показателей годовой отчетности перед составлением и представлением отчетности проведена инвентаризация активов и обязательств на балансовых и забалансовых счетах, доходов и расходов будущих периодов, резервов предстоящих расходов, счетов санкционирования расходов бюджета:

- приказ директора учреждения от 20.10.2021 № 059-33/1-01-11-61 «О проведении инвентаризации перед составлением годовой отчетности» (излишков, недостач не выявлено).

В отчетном периоде учреждением проведена внеплановая инвентаризация нефинансовых активов (основные средства, материальные запасы как на балансовых счетах, так и на забалансовых счетах) для осуществления контрольной проверки Контрольно-счетной палатой:

- приказ учреждения от 18.06.2021 №059-33/1-01-11-26 «О проведении внеплановой инвентаризации нефинансовых активов».

В связи с отсутствием согласованности требований в части пункта 6 статьи 15 Федерального закона РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и нормативных правовых актов по составлению бюджетной отчетности субъект отчетности руководствуется Инструкцией 191н, федеральными стандартами.

В целях организации и ведения бухгалтерского учета приказом директора МКУ «ЦБУ» от 31.12.2019 № 059-06/01-01/5-43 утверждена единая учетная политика субъектов централизованного учета (изменения от 19.08.2021 № 059-06/01-01/5-77, от 06.10.2021 № 059-06/01-01/5-105, от 28.12.2021 № 059-06/01-01/5-158).

Основные положения учетной политики субъектов централизованного учета публично раскрыты на официальном сайте департамента финансов администрации города Перми в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (<http://depfin.perm.ru>).

Сведения об основных положениях учетной политики (Таблица № 4) представлены.

Сведения о проведении инвентаризации (Таблица № 6) не представлены в связи с отсутствием показателей, по результатам инвентаризации расхождений не выявлено.

"Основные положения единой учетной политики.

Поступление объектов операционной аренды на льготных условиях отражается в учете на основании договоров безвозмездного пользования муниципальным имуществом, актов о приеме-передаче имущества, по справедливой стоимости, указанной в «Расчете условных арендных платежей к договору безвозмездного пользования имуществом» (далее – Расчет условных арендных платежей) (приложение 4 к Положению) на весь срок пользования передаваемых нефинансовых активов.

Расчет условных арендных платежей является приложением к договорам безвозмездного пользования имуществом.

Методика Расчета условного арендного платежа утверждена приказом руководителя муниципального казенного учреждения «Управление по эксплуатации

административных зданий города Перми» от 24.07.2020 № 059-31/1-1-09-18 «Об утверждении Методики расчета условного арендного платежа по договорам безвозмездного пользования имуществом».

В случае получения учреждением в пользование имущества, не являющегося объектами аренды, в том числе имущества, которым по решению собственника и (или) учредителя пользуется учреждение при выполнении возложенных на него функций, без закрепления права оперативного управления либо имущества, полученного в безвозмездное пользование в силу обязанности его предоставления (получения), возникающей в соответствии с действующим законодательством, данное имущество учитывается в бухгалтерском (бюджетном) учете на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» (п. 333 Инструкции № 157н) по балансовой стоимости, указанной в договоре безвозмездного пользования, иных передаточных документах, а если нет данных о стоимости – в условной оценке: один объект, один рубль.

В случае, если срок пользования неисключительными правами на результаты интеллектуальной деятельности документально подтвержден, нематериальные активы относятся к подгруппе «Нематериальные активы с определенным сроком полезного использования» (код счета 0 111 61 352). В случае, если срок пользования документально не подтвержден, нематериальные активы относятся к подгруппе «Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования» (код счета 0 111 61 353).

Неисключительные права пользования на результаты интеллектуальной деятельности со сроком полезного использования не более 12 месяцев по коду счета 0 111 61 000 «Права пользования программным обеспечением и базами данных» не учитываются, расходы на приобретение относятся на текущий финансовый результат. К таким объектам относятся: антивирус сроком не более 12 месяцев, ЭЦП сроком не более 12 месяцев, доступ к справочным системам сроком не более 12 месяцев, прочие программные продукты, права пользования сроком не более 12 месяцев (п. 6 ФСГС «Нематериальные активы», п. 151.1, 151.2 Инструкции № 157н, письмо Минфина России от 30.11.2020 № 02-07-07/104384).

"По материальным ценностям, полученным безвозмездно от организаций государственного сектора в качестве основных средств, проверяется их соответствие критериям учета в составе основных средств на основании действующего законодательства.

Если по указанным основаниям полученные материальные ценности следует классифицировать как материальные запасы, они должны быть переведены в категорию материальных запасов сразу же после принятия к учету (п. 8 ФСГС «Основные средства»).

Если материальные ценности, полученные безвозмездно от организаций государственного сектора в качестве основных средств, в соответствии с действующим законодательством и настоящим Положением могут быть классифицированы как основные средства, комиссии по поступлению и выбытию активов Заказчика необходимо уточнить код ОКОФ, нормативный и оставшийся срок полезного использования.

Событиями после отчетной даты признаются:

События, которые подтверждает хозяйственные условия, существовавшие на отчетную дату в учреждении: получение свидетельства о получении (прекращении) права на имущество в случае, когда документы на регистрацию были поданы в отчетном году, а свидетельство получено в следующем;

ликвидация дебитора (кредитора), объявление его банкротом, что влечет последующее списание дебиторской (кредиторской) задолженности;

признание неплатежеспособным физического лица, являющегося дебитором учреждения, или его смерть;

признание факта смерти физического лица, перед которым Заказчик имеет кредиторскую задолженность;

получение от страховой организации документов, устанавливающих или уточняющих размер страхового возмещения, по страховому случаю, произошедшему в отчетном периоде;

обнаружение бухгалтерской ошибки, нарушений законодательства, которые влекут искажение отчетности;

возникновение обязательств или денежных прав, связанных с завершением судебного производства."

"Другие События, которые подтверждают условия хозяйственной деятельности, существовавшие на отчетную дату, или указывают на обстоятельства, существовавшие на отчетную дату;

События, которые свидетельствуют о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях учреждения:

изменение кадастровой стоимости нефинансовых активов;

поступление и выбытие активов, в том числе по результатам инвентаризации перед годовой отчетностью;

пожар, авария, стихийное бедствие, другая чрезвычайная ситуация, из-за которой уничтожена значительная часть имущества учреждения;

изменение величин активов и (или) обязательств, произошедшее в результате изменения после отчетной даты курсов иностранных валют;

начало судебного производства, связанного исключительно с Событиями, произошедшими после отчетной даты.

Первоначальная стоимость объектов нематериальных активов формируется согласно фактически понесенным затратам (цене приобретения, признанию затрат в составе вложений в объекты нематериальных активов) (раздел 4 ФСГС «Нематериальные активы»).

В случае если объекты нематериальных активов, ранее не признававшиеся в составе нематериальных активов и (или) отраженные на забалансовом учете, не могут быть оценены по справедливой стоимости - стоимостные оценки по каким-либо причинам недоступны (при этом приобретение аналогичных активов в обозримом будущем не планируется), то в целях обеспечения непрерывного ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и полноты отражения в бухгалтерском (бюджетном) учете свершившихся фактов хозяйственной деятельности первоначальная стоимость таких объектов бухгалтерского (бюджетного) учета признается в условной оценке - один объект, один рубль.

В дальнейшем, комиссией по поступлению и выбытию активов Заказчика определяется справедливая стоимость нематериального актива методом рыночных цен, т.е. на основании текущих рыночных цен или данных о недавних сделках с аналогичными или схожими активами (п. 52 ФСГС «Концептуальные основы»).

Имущество, в отношении которого принято решение о списании (прекращении эксплуатации), в том числе в связи с физическим или моральным износом и невозможностью (нецелесообразностью) его дальнейшего использования списывается с балансового учета и до утилизации учитывается за балансом на счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» в условной оценке: один объект, один рубль.

Классификация объектов учета аренды по договорам аренды или безвозмездного пользования и определение вида аренды (финансовая или операционная), а также классификация (реклассификация) объектов основных средств как инвестиционной недвижимости осуществляется на основании профессионального суждения лица, ответственного за организацию бухгалтерского учета, в соответствии с критериями, установленными ФСГС «Основные средства», «Аренда», и Методическими рекомендациями, доведенными письмами Министерства финансов Российской Федерации от 13.12.2017 № 02-07-07/83464, 15.12.2017 № 02-07-07/84237 (п. 31 ФСГС «Основные средства», п. 12-16 ФСГС «Аренда», п. 37 ФСГС «Представление отчетности»).

"Если материальные ценности, полученные безвозмездно от организаций государственного сектора в качестве основных средств, в соответствии с действующим законодательством и Положением о единой учетной политике могут быть классифицированы как основные средства, комиссии по поступлению и выбытию активов Заказчика необходимо уточнить код ОКОФ, нормативный и оставшийся срок полезного использования.

Если по полученному основному средству передающей стороной амортизация начислялась с нарушением действующих норм, пересчет начисленных сумм амортизации не производится.

В случае отсутствия на дату принятия объекта к учету информации о начислении амортизации, пересчет амортизации не производится. При этом начисление амортизации осуществляется исходя из срока полезного использования, установленного с учетом срока фактической эксплуатации поступившего объекта (п. 45 Инструкции № 157н, п. 8 ФСГС «Основные средства»).

В один инвентарный объект - комплекс объектов основных средств - объединяются объекты имущества несущественной стоимости, имеющие одинаковые сроки полезного и ожидаемого использования:

мебель для обстановки одного помещения: столы, стулья, стеллажи, шкафы, полки;

компьютерное и периферийное оборудование.

Существенной признается стоимость свыше 100 000 рублей за один имущественный объект.

Перечень предметов, включаемых в комплекс объектов основных средств, определяет комиссия по поступлению и выбытию активов (п. 10 Стандарта «Основные средства»).

Как единица учета - инвентарный объект учитывается структурная часть объекта имущества, если она имеет иной срок полезного использования, и (или) стоимость которой составляет значительную величину от общей стоимости объекта имущества.

Затраты на модернизацию, дооборудование, реконструкцию, в том числе с элементами реставрации, объектов основных средств относятся на увеличение балансовой стоимости этих основных средств после окончания предусмотренных договором (сметой) объемов работ, если по результатам проведенных работ улучшились (повысились) первоначально принятые нормативные показатели функционирования объектов основных средств.

Пригодные для дальнейшего использования узлы (детали), замененные в ходе модернизации, дооборудования, реконструкции объектов основных средств, подлежат оприходованию и включению в состав материальных запасов по текущей оценочной стоимости (п.п. 25, 27, 31, 106 Инструкции № 157н, п. 19 ФСГС «Основные средства»).

"Ремонт, обслуживание, модернизация, дооборудование объектов основных средств (кроме объектов недвижимого имущества) производится на основании решения руководителя Заказчика.

Комплекс конструктивно сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированных на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно (пункт 41 Инструкции № 157н).

При приобретении нового основного средства, стоимость принадлежности учитывается при формировании первоначальной стоимости соответствующего основного средства (п. 23 Инструкции № 157н, п. 15 ФСГС «Основные средства»).

К единым функционирующим системам относятся:

коммуникации внутри зданий, необходимые для их эксплуатации, в частности, система отопления, включая котельную установку для отопления (если последняя находится в самом здании); внутренняя сеть водопровода, газопровода и канализации со всеми устройствами; внутренняя сеть силовой и осветительной электропроводки со всей осветительной арматурой; внутренние телефонные и сигнализационные сети; вентиляционные устройства общесанитарного назначения; подъемники и лифты, входящие в состав здания и отдельными инвентарными объектами не являются.

Расходы на установку и расширение единых систем (включая приведение в состояние, пригодное к эксплуатации) не относятся на увеличение стоимости каких-либо основных средств.

К самостоятельным инвентарным объектам (отдельным элементам единых функционирующих систем) относится оборудование единых функционирующих систем, например: оконечные аппараты, приборы, устройства средства измерения, управления; средства преобразования, принятия, передачи, хранения информации; средства вычислительной техники и оргтехники; средства визуального и акустического отображения информации, театрально-сценическое оборудование.

Отдельные элементы единых функционирующих систем подлежат учету в составе основных средств согласно решению комиссии по поступлению и выбытию активов Заказчиков (п. 45 Инструкции № 157н, п. 10 ФСГС «Основные средства»).

К работам по благоустройству территории относятся: инженерная подготовка и обеспечение безопасности; озеленение, в том числе разбивка газонов, клумб и т.п.; устройство покрытий, в том числе асфальтирование, укладка плитки, обустройство бордюров и т.п.; устройство освещения; иные работы."

"К элементам (объектам) благоустройства относятся:

декоративные, технические, планировочные, конструктивные устройства, в том числе ограждения, стоянки для автотранспорта, различные площадки и т.п.;

растительные компоненты, в том числе газоны, клумбы, многолетние насаждения и т.п.;

различные виды оборудования и оформления, в том числе фонари уличного освещения и т.п.;

малые архитектурные формы, некапитальные нестационарные сооружения, в том числе скамьи, фонтаны, детские площадки, остановочные павильоны и т.п.;

наружная реклама и информация, используемые как составные части благоустройства.

Многолетние насаждения учитываются на балансе в составе основных средств только в случае осуществления соответствующих капитальных вложений.

Насаждения, исторически произрастающие на закрепленном за учреждением земельном участке и не вовлеченный в экономический оборот, не учитываются в составе непроизведенных активов.

Принятыми в эксплуатацию являются многолетние насаждения, достигшие двухлетнего возраста с момента посадки (п.п. 43, 70, 71 Инструкции № 157н).

Остановочные павильоны учитываются как отдельные единицы движимого имущества, ввиду возможной дальнейшей передислокации.

В реестре муниципального имущества города Перми вышеперечисленные объекты учитываются на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов Заказчика как объект благоустройства."

"Порядок списания запасов с бухгалтерского (бюджетного) учета:

признание запасов в качестве активов прекращается в случае их выбытия (п. 34 СГС «Запасы», разд. 7 Методических рекомендаций по применению СГС «Запасы»):

при их потреблении (использовании) в деятельности учреждения (в том числе при изготовлении иных нефинансовых активов, отчуждении готовой продукции, биологической продукции);

по основаниям, предусматривающим принятие решения о списании муниципального имущества;

при прекращении по решению Заказчиков использования объекта для целей, предусмотренных при признании запасов, и прекращения получения субъектом учета экономических выгод или полезного потенциала от дальнейшего использования учреждением объекта запасов;

при передаче другой организации бюджетной сферы;

при передаче в результате продажи (дарения), обмена, распространении;

по иным основаниям, предусматривающим в соответствии с законодательством Российской Федерации прекращение права оперативного управления имуществом.

Материальные запасы, исходя из новых условий их использования Заказчиками, могут быть реклассифицированы в иную группу материальных запасов или в иную категорию объектов бухгалтерского (бюджетного) учета (п. 27 СГС «Запасы», разд. 6 Методических рекомендаций по применению СГС «Запасы»).

Если материальные запасы будут находиться в эксплуатации у Заказчика в течение более чем 12 месяцев, комиссия по поступлению и выбытию активов Заказчика должна определить конкретный срок их полезного использования.

Списание запасов в бухгалтерском (бюджетном) учете осуществляется по средней фактической стоимости. Этот метод применяется непрерывно в течение отчетного периода (п. 42 СГС «Запасы», разд. 7 Методических рекомендаций по применению СГС «Запасы», п. 108 Инструкции № 157н)."

"Определение объектов имущества, не соответствующих критериям актива, возможно при инвентаризации, проводимой в целях формирования годовой отчетности (по иным обязательным основаниям) и в течение года - по мере необходимости. Если запасы не имеют полезного потенциала и не могут принести экономическую выгоду, комиссия по поступлению и выбытию активов Заказчика принимает решение о прекращении их использования. Объекты операционной аренды, полученные в безвозмездное пользование, учитываются с указанием в 5-17 разрядах номера счета 1 111 4X 000 нулей.

Объекты операционной аренды, полученные в безвозмездное пользование, учитываются по тому виду деятельности, в котором будут использоваться. Поступление объектов операционной аренды на льготных условиях отражается в учете на основании договоров безвозмездного пользования муниципальным имуществом, актов о приеме-передаче имущества, по справедливой стоимости, указанной в «Расчете условных арендных платежей к договору безвозмездного пользования имуществом» (далее – Расчет условных арендных платежей) на весь срок пользования передаваемых нефинансовых активов.

Расчет условных арендных платежей является приложением к договорам безвозмездного пользования имуществом.

Методика Расчета условного арендного платежа утверждена приказом руководителя муниципального казенного учреждения «Управление по эксплуатации административных зданий города Перми» от 24.07.2020 № 059-31/1-1-09-18 «Об утверждении Методики расчета условного арендного платежа по договорам безвозмездного пользования имуществом».

Отнесение на текущий финансовый результат сумм доходов будущих периодов, равных суммам ежемесячной амортизации права пользования имуществом, отражается на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833) к документу «Начисление амортизации прав пользования ОС, НПА», оформляемой ежемесячно на последнее число текущего месяца специалистами отдела учета расчетов по доходам МКУ «ЦБУ» в Системе ЕИС УФХД ПК."

"Учет доходов от прочих сумм принудительного изъятия ведется на счете 0 209 45 000 на основании первичных документов, подтверждающих право требования к плательщику (требование или претензия, направленные контрагенту согласно условиям контракта (договора), соглашение сторон, вступившее в силу судебное решение), на дату их возникновения в сумме, указанной в документе (п. 3 Инструкции N 157н, п. 16 ФСГС «Концептуальные основы», п. п. 34, 35 ФСГС «Доходы»).

Организация дополнительного аналитического учета осуществляется:

для отражения реальной задолженности и проведения сверок с контрагентами по договорам операционной и финансовой аренды аналитический учет обеспечивается путем открытия отдельного субконто на счете 0 205 00 000 «Расчеты по доходам» (п. 32 стандарта «Аренда»).

обособленный учет процентных доходов и расходов, условных арендных платежей, а также результатов переоценки обеспечивается на дополнительных аналитических счетах (субконто) к счету 0 401 00 000 «Финансовый результат текущей деятельности учреждения».

Операции по начислению доходов будущих периодов оформляются бухгалтерской справкой (ф. 0504833) в соответствии с датой соглашения, контракта (договора), претензии."

"Доходы будущих периодов учитываются на счете 0 401 40 000 «Доходы будущих периодов» в разрезе правовых оснований (в том числе договоров, соглашений, претензий) по видам доходов (поступлений) в Журнале операций по прочим операциям № 8-4.»;

Учет доходов будущих периодов от МБТ с условиями осуществляется по кодам счетов 0 401 41 000 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году», 0 401 49 000 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы».

Данные счета используются при ведении бюджетного учета с 2021 года и составлении отчетности начиная с отчетности по состоянию на 01 июля 2021 года. С целью осуществления перехода на указанные счета учета производится корректировку входящих остатков путем совершения операций в межотчетный период через счет 0 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» (перенос входящих остатков со счета 0 401 40 000 на счет 1 401 49 000).

Доходы будущих периодов к признанию в текущем году в течение финансового года формируют финансовый результат текущей деятельности учреждения и отражаются на счетах аналитического учета счета 0 401 10 000 «Доходы текущего финансового года». Неиспользованные остатки средств межбюджетных трансфертов подлежат отнесению на счет 0 303 05 000 «Расчеты по платежам в бюджеты». Перевод сумм доходов будущих периодов с кредита кода счета 0 401 49 000 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы» на код счета 0 401 41 000 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году» в части доходов будущих периодов, подлежащих признанию в текущем году осуществляется на основании Соглашения о предоставлении МБТ (п. 301 Инструкции № 157н, Письмо Минфина России от 15.01.2020 № 02-06-07/1666)."

"Признание доходов будущих периодов от МБТ с условиями осуществляется по факту возникновения права на их получение от передающей стороны на основании Соглашения о предоставлении МБТ.

Признание показателей финансового результата за текущий финансовый год осуществляется на основании информации об объеме принятых денежных обязательств по целевым расходам (Отчета о выполнении условий предоставления МБТ (отчета о достижении значений результатов использования субсидии и обязательствах, принятых в целях их достижения) (далее - Отчеты) или на основании Извещения (ф. 0504805), формируемого получателем бюджетных средств, принимающим обязательства по целевым расходам, или иного документа (п. 7,25,31 ФСГС «Доходы», письмо Министерства финансов Российской Федерации от 15.01.2020 № 02-06-07/1666 «Об отражении в бухгалтерском учете операций по перечислению межбюджетных трансфертов»).

Признание объекта учета операционной аренды по договорам безвозмездного пользования муниципальным имуществом - права пользования активом производится в сумме арендных платежей за весь срок пользования имуществом, предусмотренный договором аренды (имущественного найма) или договором безвозмездного пользования с одновременным отражением арендных обязательств пользователя (арендатора) (кредиторской задолженности по аренде).

Расходы на приобретение Заказчиками прав пользования на результаты интеллектуальной деятельности, срок полезного использования которых составляет не более 12 месяцев, но переходит за пределы года возникновения таких прав (распространяется на два финансовых года) (письмо Министерства финансов Российской Федерации от 02.04.2021 № 02-07-07/25218) учитываются в составе расходов будущих периодов.

Затраты, произведенные Заказчиками в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются по дебету счета 0 401 50 000 «Расходы будущих периодов» как расходы будущих периодов и подлежат отнесению на финансовый результат текущего финансового года (по кредиту счета 0 401 50 000 «Расходы будущих периодов») равномерно (ежемесячно, в последний день месяца), в течение периода, к которому они относятся.

Операции принятия к балансовому учету неисключительных прав, удовлетворяющих понятию и критериям отнесения к нематериальным активам, если информации по коду счета 0 401 50 000 «Расходы будущих периодов» по состоянию на 01.01.2021 года нет, отражаются по дебету счета 0 111 61 35X и кредиту счета 0 401 10 199 (письма Министерства финансов Российской Федерации от 30.11.2020 № 02-07-07/104384, от 02.04.2021 № 02-07-07/25218)."

В связи с отсутствием числовых значений показателей в составе отчетности не представлены следующие формы:

- форма 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам» по кодам счетов бюджетного учета 120551000, 120551561, 120551661, 120561000, 120561561, 120561661, 120651000, 120651561, 120651661, 120711000, 120711541, 120711641, 120721000, 120721541, 120721641, 120731000, 120731541, 120731641, 130111000, 130111710, 130111810, 130121000, 130121710, 130121810, 130131000, 130131710, 130131810, 130251000, 130251831, 130305000, 130305731, 130305831, 130406000, 140110151, 140110161, 140110189, 140110191, 140110195 (межбюджетные расчеты), 140120241, 140120251, 140120281, 140140151, 140140161 ;

- форма 0503184 «Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета»;

- Таблица 1. «Сведения о направлениях деятельности»

- Таблица 6. «Сведения о проведении инвентаризаций»

- форма 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах»

- форма 0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета»

- форма 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах»

- форма 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» по средствам во временном распоряжении

- форма 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств»

- форма 0503174 «Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале»

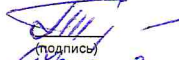
- Форма 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства»

- Форма 0503128-НП «Отчет о бюджетных обязательствах».

В период сдачи отчетности внесены изменения в формы:

- 0503160 "Пояснительная записка" - дополнены пояснения к формам 0503175, 0503168, 0503169.

Руководитель


(подпись)

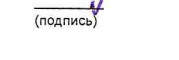
А. А. Галанова
(расшифровка подписи)

Руководитель планово-экономической службы


(подпись)

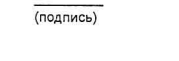
Ю. Н. Кибанова
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер


(подпись)

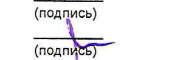
Л. А. Якушева
(расшифровка подписи)

Руководитель централизованной бухгалтерии


(подпись)

Л. А. Якушева
(расшифровка подписи)

Руководитель планово-экономической службы централизованной бухгалтерии


(подпись)

Т. М. Мельникова
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер централизованной бухгалтерии


(подпись)

Т. М. Мельникова
(расшифровка подписи)

28 февраля 2022 г.